

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Российский университет дружбы народов»

Институт мировой экономики и бизнеса

Рекомендовано МССН/МО

1. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины Аудит эффективности: теория и практика

Рекомендуется для направления подготовки/специальности

38.03.01 «Экономика»

(указываются код и наименование направления подготовки/специальности)

Направленность программы (профиль)

Международная экономическая безопасность

(наименование образовательной программы в соответствии с направленностью (профилем))

1.1. Учебная программа дисциплины «Аудит эффективности: теория и практика»

1.1.1. Цели и задачи дисциплины

Цель дисциплины: подтверждение достоверности отчетов или констатация их недостоверности; контроль за соблюдением законодательства и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологии оценки активов, обязательств и собственного капитала; подтверждение полноты, достоверности и точности отражения в учете и отчетности активов, обязательств, собственных средств, затрат, доходов и финансовых результатов деятельности предприятия за проверяемый период; выявление резервов лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовых резервов и заемных средств.

Задачи дисциплины:

- сформировать у обучающихся достаточные теоретические знания и практические навыки по аудиту эффективности;
- дать обучающимся представление о основных законодательных и нормативных документах, регулирующие аудиторскую деятельность;
- научить обучающихся с последовательностью проведения аудиторской проверки и приобрести опыт в применении их при проведении аудита.

1.1.2. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Аудит эффективности: теория и практика» относится к вариативной части блока ___ учебного плана.

В таблице № 1 приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП ВО.

Таблица № 1

Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

№ п/п	Шифр и наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
Универсальные компетенции			
	УК-11 - Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению	Бухгалтерский учет, Налоги и налогообложение, Анализ хозяйственной деятельности	Государственный контроль финансов
Профессиональные компетенции			
	ПК-2 - Выявление бизнес-проблем и бизнес-возможностей (ПС №592 "Бизнес-аналитик"); ПК-4 - Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта (ПС №309 "Бухгалтер")	Бухгалтерский учет, Налоги и налогообложение,	Государственный контроль финансов

		Анализ хозяйственной деятельности	
--	--	-----------------------------------	--

1.1.3. Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Выпускник Университета должен обладать следующими **универсальными компетенциями**

(УК):

- Способностью формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению (УК-11);

Выпускник Университета должен обладать следующими **профессиональными компетенциями (ПК):**

- Выявление бизнес-проблем и бизнес-возможностей (ПС №592 "Бизнес-аналитик") (ПК-2);
- Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта (ПС №309 "Бухгалтер") (ПК-4).

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

- знать основные закономерности и методы экономической безопасности;
- применение в профессиональной деятельности методов обеспечивающих экономическую безопасность;
- специфики решения профессиональных задач;
- знать принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности.

уметь:

- .-понимать экономическую специфику профессиональной деятельности;
- использовать основные методы, обеспечивающие экономическую безопасность хозяйствующих субъектов;
- использовать основные закономерности экономической безопасности хозяйствующих субъектов в профессиональной деятельности;
- освоить принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности.

владеть:

- использования методов и закономерностей экономической безопасности хозяйствующих субъектов для подготовки и обоснования решений в профессиональной области деятельности;
- поиска и оценки нарушений финансово-хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности.

1.1.4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы. Таблица № 2

Вид учебной работы		Семестры		
--------------------	--	----------	--	--

	Всего часов	1	2	3	4	5	6
Аудиторные занятия (всего)	108						108
В том числе:							
<i>Лекции</i>	18						18
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	18						18
<i>Семинары (С)</i>							
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>							
Самостоятельная работа (всего)	72						72
Общая трудоемкость	час	108					108
	зач. ед.	3					3

1.2. Содержание и структура дисциплины

Таблица №3

1.2.1. Содержание разделов дисциплины

1.2.2. Разделы дисциплин и виды занятий

Раздел I. Понятие аудита эффективности и аудиторской деятельности и нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности	Тема 1.	Сущность аудита и аудиторской деятельности	Цель и задачи курса. Связь со смежными дисциплинами. Понятия аудита и аудиторской деятельности, основные цели, задачи и значение. Исторические предпосылки возникновения аудита. Функции аудита. Виды аудита. Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего аудита. Основные направления аудиторских проверок: банковский аудит; аудит страховых организаций и обществ взаимного страхования; аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов; общий аудит. Обязательный и инициативный аудит. Экономические санкции за уклонение от обязательных аудиторских проверок. Общая структура аудиторской деятельности. Виды опутствующих аудиту услуг. Место аудита в системегосударственного финансового контроля.
	Тема 2.	Нормативно-правовое регулирование аудиторской	Законодательство Российской Федерации и иные акты об аудиторской деятельности. Структура и функции органов,

		<p>деятельности в Российской Федерации. Международные стандарты аудита.</p>	<p>регулирующих аудиторскую деятельность в РФ. Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе. Международные стандарты аудита. Саморегулируемые организации auditors. Профессиональная подготовка и аттестация auditors на право осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации. Обязательные требования к претендентам на получение аттестата auditors. Классификация Международных стандартов финансовой отчетности. Роль и значение МСА. Организационные основы МСА. Стандарты, регламентирующие порядок проведения аудита в соответствии с МСА Международные и российские федеральные стандарты аудиторской деятельности. Международные стандарты контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность и заданий по оказанию сопутствующих услуг.</p>
--	--	---	---

<p>Раздел II. Организация подготовки аудиторской проверки</p>	<p>Тема 3.</p>	<p>Планирование аудиторской деятельности. Оценка существенности и рисков в аудите</p>	<p>Назначение и принципы планирования аудиторской проверки. Разработка предварительного плана аудита и конкретных аудиторских процедур. Составление календарного плана и определение временных границ проверки. Подбор группы аудиторов в аудиторской фирме для проведения аудиторской проверки конкретного предприятия. Разработка программы проверки. Составление инструкций основным аудитором своим ассистентам по выполнению отдельных аудиторских процедур.</p> <p>Существенность (материальность) ошибок и ее определение. Виды и оценка ошибок и мошенничества в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе проверки. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерского учета и отчетности. Права аудируемой организации по возмещению ущерба неквалифицированными действиями аудиторов. Понятие риска и его использование в аудите. Факторы, влияющие на степень риска искажений в бухгалтерской отчетности. Виды аудиторского риска: приемлемый и внутрихозяйственный риск, риск организации внутреннего контроля и не обнаружения ошибок. Внутренний контроль (аудит) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях.</p>
	<p>Тема 4.</p>	<p>Аудиторские процедуры. Аудиторские заключения и их виды.</p>	<p>Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Содержание постоянного и переменного архива. Методы и</p>

			<p>порядок сбора информации. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке: методы экономического анализа, применяемые в аудите; экспресс-диагностика при заключении договора; методы оценки финансового состояния, кредитоспособности и платежеспособности организации; статистические методы анализа в аудите; факторный анализ в оценке достоверности отчетности и прогнозировании финансового состояния. Контрольная процедура. Тест средств контроля. Аудиторская выборка и методы ее обоснования. Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Статистическая аудиторская выборка. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки.</p>
Раздел III. Аудит проверки участков	Тема 5.	Аудит учредительных документов, формирования уставного капитала, системы управления организацией, организации бухгалтерского учета и учетной политики	<p>Проверка юридического статуса аудируемой организации и права ее функционирования. Состав проверяемых документов: устав организации, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации в органах статистики, налоговой инспекции, внебюджетных фондах, протоколы собраний, документы приватизации, патенты для субъектов малого предпринимательства, договоры банковских счетов и вкладов, проспекты эмиссии, приказы, распоряжения, внутренние положения и др. Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете. Проверка</p>

			<p>правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности. Особенности аудита складочного капитала, уставного капитала паевого фонда. Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности. Типичные нарушения в учете операций с учредительными документами и формирования уставного капитала. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.</p>
<p>Раздел IV. Заключительный этап аудита. Аудиторские заключения.</p>	<p>Тема 6.</p>	<p>Аудит учета операций с денежными средствами: кассовых, расчетных и кредитных операций.</p>	<p>Нормативное регулирование денежных операций в Российской Федерации. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами. Проверка условий хранения денежных средств в кассе. Проверка организации внутреннего контроля. Аудит валютных операций. Проверка законности операций с наличными денежными средствами, использования их по целевому назначению, возврата в банк неиспользованных денег, соблюдения правил и лимитов расчетов наличными деньгами. Проверка и подтверждение отчетной информации о наличии и движении денежных средств. Проверка операций с денежными документами и бланками строгой отчетности. Аудит финансовых вложений. Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки денежных операций.</p>

	Тема 7.	Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	<p>Нормативное регулирование операций с основными средствами и нематериальными активами и их учета. Проверка наличия основных средств, операций по их поступлению и выбытию, документальному оформлению и отражению в учете. Проверка выбытия недоамортизированных объектов. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации основных средств, учета проведения текущего и капитального ремонта основных средств, достоверности и эффективности затрат, связанных с ремонтом основных средств. Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования. Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов, срока их полезного действия и амортизации. Проверка правильности аналитического учета основных средств и нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации и материально ответственным лицам. Типичные нарушения в учете основных средств и нематериальных активов. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.</p>
--	---------	--	--

	Тема 8.	Аудит расчетов по оплате труда	. Цели проверки и источники информации. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц. Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых соглашений. Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия. Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа. Проверка правильности начисления и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами. Типичные ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда. Обобщение результатов проверки.
--	---------	--------------------------------	---

№ п/п	Наименование раздела	Лекц	Практ зан.	Лаб. зан.	Сем ин	СР С	Всего час.
1.	Раздел I. Понятие аудита эффективности и аудиторской деятельности. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности	4	4			16	24
2.	Раздел II. Планирование аудиторской деятельности	4	4			18	26
3.	Раздел III. Аудит проверки участков	4	4			18	26
4.	Раздел IV Заключительный этап аудита. Аудиторские заключения.	6	6			20	32
	ИТОГО:	18	18			72	108

1.2.3. Лабораторный практикум

Не предусмотрен

1.2.4. Практические занятия (семинары)

Не предусмотрены

1.3. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература:

1. Егорова И.С. Аудит. Учебник.-М.:КНОРУС, 2018.
2. Касьянова С.А., Климова Н.В. Аудит: Учебное пособие – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М. 2016
3. Федоренко И.В., Золотарева Г.И. Аудит. Учебник - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017

Дополнительная литература

1. Бодяко А.В. Аудит учебник. М.:Кнорус, 2018.
2. Заббаров О.А. Аудит: Учебное пособие – М: НИЦ ИНФРА-М, 2017
3. Патрушина Н.В., Кыштымова Е.А. Аудит: основы аудита, технология и методы проведения аудиторских проверок: Учебное пособие. – 2-е изд., пр-М.: М. 2018
4. Подольский В.И., Савин А.А. Учебное пособие. 6-е издание.-М.: Юнити-Дата, 2016.
5. Савин А.А., Савин И.А. Аудит: Учебное пособие – М: КУРС: НИЦ ИНФРА-М. 2017.
6. Ерофеева В.А. Аудит. Учебное пособие- М.: Юрайт, 2017. -243с.
7. Рогуленко Т.М., Пономарева С.В. Аудит: учебник., 3-е изд., перераб – М.: Кнорус, 2017. 432 с.

1.

1.4.Описание материально-технической базы

Для преподавания дисциплины не требуется специальных материально-технических средств (лабораторного оборудования, компьютерных классов и т.п.). Однако во время лекционных занятий целесообразно использовать микрофон для усиления громкости звучания, а также проектор для демонстрации презентаций, схем, таблиц и прочего материала.

Для ускорения работы и обеспечения усвоения большего объема знаний для студентов используется дидактический материал - «Конспект лекций по Введению в международную экономическую безопасность».

1.5.Учебники

- 1.Подольский В.И., Савин А.А. Учебное пособие. 6-е издание.-М.: Юнити-Дата, 2016.
- 2.Савин А.А., Савин И.А. Аудит: Учебное пособие – М: КУРС: НИЦ ИНФРА-М. 2017.
- 3.Ерофеева В.А. Аудит. Учебное пособие- М.: Юрайт, 2017. -243с.
- 4.Рогуленко Т.М., Пономарева С.В. Аудит: учебник., 3-е изд., перераб – М.: Кнорус, 2017. 432 с.

1.6. Перечень информационных технологий

1. <http://www.kremlin.ru> - официальный сайт Президента Российской Федерации.
2. <http://www.gov.ru> - сервер органов государственной власти Российской Федерации.
3. <http://www.ach.gov.ru> - официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации.
4. <http://www.mvdinnfomn.ru> - официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации.
5. <http://www.minfin.ru> - официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
6. <http://www.cbr.ru> – официальный сайт ЦБ РФ (Банка России).
7. <http://www.nalog.ru> - официальный сайт Федеральной налоговой службы.
8. <http://www.castoms.ru> - официальный сайт Федеральной таможенной службы.
9. <http://www.fedsfm.ru> - официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу.
10. <http://www.akdi.ru> - интернет-сервер АКДИ «Экономика и жизнь».
11. <http://econbez.ru> – информационно-аналитический портал «Экономическая безопасность».
12. <http://www.consultant.ru> – официальный сайт компании «КонсультантПлюс».
13. <http://znanium.com> - официальный сайт электронно-библиотечной системы Znanium.com.

1.7. Курс презентаций

Прилагается к каждой теме лекции в ТУИС.

Раздел II. Самостоятельная работа студента

2.1. Перечень домашних заданий по темам

Раздел I.

1. Составить эссе по следующим темам: Нормативное регулирование аудиторской деятельности. Уровни нормативного законодательства в аудите. Планирование аудиторской деятельности. Аудиторские доказательства. Аудиторские заключение и их виды. Методика проведения аудита движения денежных средств. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.

Раздел II.

1. Составить план и программу аудита. Аналитические процедуры.
2. Методика проведения аудита учредительных документов.
3. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.

Раздел III.

1. Типичные нарушения в аудите расчетов с подотчетными лицами и рекомендации по их устранению.

Раздел IV.

1. Составить аудиторское заключение, выражение мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности

2.2. Перечень информационных источников по изучению разделов курса

Раздел 1. Учебники и учебные пособия, периодические и Интернет источники по Введению в специальность, рекомендованные автором курса в списке основной и дополнительной литературы.

Раздел 2. Учебники и учебные пособия, периодические и Интернет источники по Введению в специальность, рекомендованные автором курса в списке основной и дополнительной литературы.

Раздел 3. Учебники и учебные пособия, периодические и Интернет источники по Введению в специальность, рекомендованные автором курса в списке основной и дополнительной литературы.

2.3. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Цель методических рекомендаций - обеспечить студенту оптимальную организацию процесса изучения дисциплины, а также выполнения различных форм самостоятельной работы.

Студентам необходимо ознакомиться: с содержанием УМК, рабочей программы дисциплины, с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимся на образовательном портале и сайте кафедры, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям (теоретический курс)

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой студентов всегда находится в центре внимания кафедры.

Студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;
- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;
- перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельных домашних заданий

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины студентам предлагается перечень заданий для самостоятельной работы.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;
- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы;
- использовать при подготовке методические разработки кафедры по написанию рефератов, эссе, контрольных работ;
- при подготовке к промежуточному контролю параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

Методические рекомендации по подготовке научного доклада

Одной из форм самостоятельной работы студента является подготовка научного доклада, для обсуждения его на практическом (семинарском) занятии.

Цель научного доклада - развитие у студентов навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных взглядов. Подготовка научных докладов также развивает творческий потенциал студентов.

Научный доклад готовится под руководством преподавателя, который ведет практические (семинарские) занятия.

Рекомендации студенту:

- перед началом работы по написанию научного доклада согласовать с преподавателем тему, структуру, литературу, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;
- представить доклад научному руководителю в письменной форме;
- выступить на семинарском занятии с 10-минутной презентацией своего научного доклада, ответить на вопросы студентов группы.

Требования:

- к оформлению научного доклада: шрифт – TimesNewRoman, размер шрифта - 14, межстрочный интервал - 1,5, размер полей - 2,5 см, отступ в начале абзаца - 1,25 см, форматирование по ширине); листы доклада скреплены скоросшивателем. На титульном листе указывается наименование учебного заведения, название кафедры, наименование дисциплины, тема доклада, ФИО студента;
- к структуре доклада - оглавление, введение (указывается актуальность, цель и задачи), основная часть, выводы автора, список литературы (не менее 5 позиций). Объем согласовывается с преподавателем. В конце работы ставится дата ее выполнения и подпись студента, выполнившего работу.

Общая оценка за доклад учитывает содержание доклада, его презентацию, а также ответы на вопросы.

Основные требования к электронной презентации

Распределение тем презентаций между обучающимися и консультирование обучающихся по их выполнению осуществляется ведущим преподавателем. Тема презентации может быть выбрана обучающимся самостоятельно, но обязательно должна быть согласована с преподавателем. Тематика презентаций соответствует тематике контрольных работ.

Приступая к подготовке электронной презентации необходимо исходить из целей презентации и условий её прочтения – как правило, такую работу обучающиеся представляют преподавателю на проверку по электронной почте, что исключает возможность дополнительных комментариев и пояснений к представленному материалу. По согласованию с преподавателем, материалы презентации обучающийся может представить на CD/DVD-диске (USB флэш-диске) или направить на электронную почту преподавателю. Электронные презентации выполняются в программе MS PowerPoint в виде слайдов в следующем порядке:

- титульный лист с заголовком темы и автором исполнения презентации;
- план презентации (4-5 пунктов);
- основная часть (не более 10 слайдов);
- заключение (вывод);

Методические рекомендации по работе с литературой

Любая форма самостоятельной работы студента (подготовка к семинарскому занятию, написание эссе, контрольной работы, доклада и т.п.) начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома.

К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература.

Основная литература - это учебники и учебные пособия.

Дополнительная литература - это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет-ресурсы.

Рекомендации студенту:

- выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и научно-справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие прочитать быстро;
- в книге или журнале, принадлежащим самому студенту, ключевые позиции можно выделять маркером или делать пометки на полях. При работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию;
- если книга или журнал не являются собственностью студента, то целесообразно записывать номера страниц, которые привлекли внимание. Позже следует возвратиться к ним, перечитать или переписать нужную информацию. Физическое действие по записыванию помогает прочно заложить данную информацию в «банк памяти».

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой:

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация - очень краткое изложение содержания прочитанной работы.

Резюме - наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги. Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

2.4 Словарь (глоссарий) основных терминов и понятий

Аудит —независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Аудит внешний, аудит внутренний — термин, который используется: для того, чтобы провести разграничение между деятельностью внешнего и внутреннего аудиторов и разграничить внутренний и внешний аудит.

Аудит на соответствие — предназначен для выявления соблюдения предприятием конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, которые оказывают воздействие на результаты операции или отчеты. В процессе проверки устанавливаются соответствие деятельности

предприятия его уставу, правильность начисления средств на оплату труда и уплаты налогов и др. Проверки на соответствие предполагают наличие критериев оценки финансовой отчетности.

Аудит операционный — используется для проверки процедур и методов функционирования предприятия, оценки производительности и эффективности.

Аудит финансовый — (аудит финансовой отчетности) предусматривает оценку достоверности финансовой информации.

Аудитор — физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора.

Аудиторская тайна — аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых ими при осуществлении аудиторской деятельности.

Международные стандарты аудита (в соответствии с международными стандартами) — профессиональные требования на международном уровне.

Выборка аудиторская — способ проведения аудиторской проверки, при котором аудитор проверяет документацию бухгалтерского учета экономического субъекта не сплошным порядком, а выборочно.

Дата подписания заключения аудитора — дата, по истечении которой в аудиторское заключение не может быть внесено ни одного изменения, не согласованного с проверяемым экономическим субъектом.

2.5. Сборник задач и упражнений

Тестовое задание 1.

1. **Аудит- это:** а) государственный контроль; б) общественный контроль; в) финансовый контроль; г) независимый контроль.

Аудиторская деятельность –это:

- а) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
- б) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности;
- в) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности;
- г) деятельность аудиторов по осуществлению проверок в бухгалтерской отчетности.

2. Аудируемые лица –это:

- а) только индивидуальные предприниматели;
- б) только организации;
- в) организации и индивидуальные предприниматели;
- г) квалифицированные специалисты.

3. Основная цель аудиторской проверки:

- а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
- б) дать аудиторское заключение;
- в) установить достоверность бухгалтерской отчетности совершенном клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам;
- г) выявить нарушение законодательных актов.

5. Цель аудитора бухгалтерской отчетности:

- а) формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта ;
- б) контроль правильности расчета и уплаты налогов;

- в) контроль правильности отражения на счетах бухгалтерского учета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
- г) контроль финансовой (бухгалтерской) отчетности.

6. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской отчетности):

- а) во всех существующих и возможных аспектах;
- б) во всех относящихся к отчетности деталях;
- в) во всех существенных отношениях;

7. Аудит призван обеспечить уверенность в рассмотрении финансовой отчетности, которая должна быть :

- а) максимально возможной;
- б) разумной;
- в) полной;
- г) минимальной.

8. Аудит базирующийся на риске означает:

- а) проверку при условии вероятного неплатежа клиента за аудиторские услуги;
- б) проверку при наличии высокой вероятности отрицательного аудиторского заключения или в отказе в выдаче заключения;
- в) концентрации проверки в большей степени в областях, где риски выше;
- г) проверку при наличии достаточных оснований предполагать, что клиент находится в состоянии, близком к банкротству.

9. Первоначальный аудит – это:

- а) аудиторская проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;
- б) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые;
- в) аудит будущей организации на стадии ее первоначального формирования, аудит бизнес-плана, аудит эффективности деятельности планируемой организации.
- г) основы аудита

10. Финансовые показатели, обуславливающие обязательность ежегодной аудиторской проверки, принимается в размере установленном:

- а) на начало отчетного года;
- б) на конец отчетного года;
- в) на первое июля отчетного года;
- г) в среднегодовом исчислении за отчетный год.

Тестовое задание 2.

1. Правовые основы аудиторской деятельностью определены следующим документом:

- а) Законом РФ «О бухгалтерском учете»;
- б) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- в) временными правилами аудиторской деятельности в РФ.
- г) нормативным документом.

2. Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности является:

- а) Правительство Российской Федерации;
- б) Минфин России;
- в) Департамент регулирования государственного финансового контроля;
- г) Федеральный орган исполнительной власти .

3. Требования стандартов профессиональных аудиторских объединений:

- а) обязательны к применению;
- б) обязательны к применению, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер;
- в) обязательны к применению для членов данного профессионального объединения;
- г) не обязательны к применению.

4. Аккредитованное профессиональное аудиторское объединение создается для обеспечения:

- а) статистического наблюдения за осуществлением аудиторской деятельности;
- б) высокого качества аудита, проводимого его членами;
- в) условий аудиторской деятельности своих членов и защиты их интересов;

8. Требования внутрифирменных правил (стандартов) аудиторской деятельности:

- а) могут быть ниже требований федеральных и внутренних стандартов;
- б) не могут быть ниже требований федеральных и внутренних стандартов;
- в) не зависят от требований федеральных и внутренних стандартов;

5. Наиболее важный элемент структуры внутренних стандартов аудиторской организации:

- а) определение основных принципов и методик;
- б) дата ввода и действия;
- в) дата и указание лица, утвердившего стандарт;
- г) сфера применения.

6. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности допускают лиц, имеющих:

- а) высшее экономическое или юридическое образование;
- б) высшее или среднее экономическое или юридическое образование;
- в) только экономическое;
- г) любое высшее образование.

Тестовое задание 3.

1. Руководством экономического субъекта до начала проверки обсуждаются вопросы:

- а) стоимость выдачи аудиторского заключения;
- б) существенные условия предстоящего договора;
- в) возможность сотрудничества в будущем;
- г) существенные условия аудиторского заключения.

2. Аудитор подготавливает письмо о проведении аудита и передает его руководству проверяемой организации:

- а) в начале проверки;
- б) в середине проверки;
- в) по окончании проверки;
- г) не отдает.

3. Структура письма о проведении аудита отражает:

- а) обязательные и дополнительные условия проверки;
- б) вводная, аналитическая и итоговая части;
- в) произвольная форма;
- г) только обязательные условия проверки.

4. Период, за который производится аудиторская проверка определяется:

- а) экономическим субъектом;
- б) договором на проведение аудиторской проверки;
- в) заявки на проведение проверки;
- г) письма-обязательства.

5. Правовая форма и содержание договора на проведение обязательной аудиторской проверки следующая:

- а) договор возмездного оказания услуг;
- б) договор на выполнение научно-исследовательских работ;
- в) договор подряда;
- г) договор на проведение аудиторской проверки.

6. Существенное условие отражено в тексте договора на аудиторские условия следующие:

- а) ответственность сторон и порядок разрешения споров;
- б) аудиторский риск;

- в) согласованный уровень существенности;
- г) дата начала аудиторской проверки.

7. Целью, для реализации которой использовано знание деятельности следующие:

- а) оценка допущения непрерывности деятельности экономического субъекта;
- б) определение даты аудиторского заключения;
- в) установление неопределенных обстоятельств;
- г) определение событий после отчетной даты.

8. Аудитор может получить знания о деятельности проверяемого субъекта из следующих источников:

- а) нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность предприятия;
- б) запрос третьим лицам;
- в) официальных отчетов экономических субъектов;
- г) всех вышеуказанных источников.

9. Установите цель осуществления процесса планирования аудита;

- а) разработка общего плана аудиторской проверки;
- б) разработка программы аудиторской проверки;
- в) установление взаимосвязи между уровнем существенности и аудиторским риском;
- г) разработка общей стратегии и детального подхода к аудиторской проверке.

10. Планирование аудита прежде всего необходимо:

- а) для определения гонорара аудитора;
- б) для определения количества специалистов, которые будут заняты в аудите;
- в) для ознакомления с результатами предыдущего аудита;
- г) для определения количества часов работы.

2.6. Вопросы для самопроверки по темам

Наименование темы или раздела дисциплины (модуля)	Вопросы для самопроверки
Сущность аудита и аудиторской деятельности	<ul style="list-style-type: none"> • Исторические предпосылки возникновения аудита. • Функции аудита. Виды аудита. • Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего аудита. • Основные направления аудиторских проверок:

<p>Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Законодательство Российской Федерации и иные акты об аудиторской деятельности. • Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ. • Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе. • Саморегулируемые организации аудиторов.
<p>Организация подготовки аудиторской проверки. Планирование аудита</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Разработка предварительного плана аудита и конкретных аудиторских процедур. • Составление календарного плана и определение временных границ проверки. • Подбор группы аудиторов в аудиторской фирме для проведения аудиторской проверки конкретного предприятия.
<p>Аудиторские процедуры. Заключительная стадия аудиторской</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Методы и порядок сбора информации. • Аудиторские процедуры. • Процедура по существу и аналитическая процедура. • Аудиторские доказательства. Виды и классификация аудиторских доказательств
<p>Аудит учредительных документов, формирования уставного капитала, системы управления организацией, организации бухгалтерского учета и учетной политики</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Проверка формирования уставного капитала, его структуры. • Проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности. • Особенности аудита складочного капитала, уставного капитала паевого фонда.
<p>Аудит операций с основными средствами и нематериальными</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Нормативное регулирование операций с основными средствами и нематериальными активами и их учета. • Проверка наличия основных средств, операций по их поступлению и выбытию, документальному оформлению и отражению в учете. • Проверка выбытия недоамортизированных объектов. • Проверка правильности оценки и переоценки основных средств,

	начисления амортизации основных средств, учета проведения текущего и капитального ремонта основных средств, достоверности и эффективности затрат, связанных с ремонтом основных средств.
Аудит учета операций с денежными средствами: кассовых, расчетных и кредитных операций	<ul style="list-style-type: none"> • Нормативное регулирование денежных операций в Российской Федерации. • Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. • Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами. • Проверка условий хранения денежных средств в кассе.
Аудит расчетов по оплате труда	<ul style="list-style-type: none"> • Проверка документального оформления трудовых соглашений. • Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия. • Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа.

2.7. Задания для самостоятельной работы

Раздел I. Контрольные (самостоятельные) работы

1. Дайте определение аудиту и аудиторской деятельности?
2. Назовите и охарактеризуйте уровни нормативного регулирования?
3. Какие основные разделы включает в себя Международные стандарты аудита?

Раздел II. Контрольные (самостоятельные) работы

1. Назначение и принципы планирования аудиторской проверки?
2. Какая процедура разработки предварительного плана аудита и конкретных аудиторских процедур?
3. Составление календарного плана и определение временных границ проверки?
4. Подберите группы аудиторов в аудиторской фирме для проведения аудиторской проверки конкретного предприятия?

Раздел III. Контрольные (самостоятельные) работы

1. Процедура по существу и аналитическая процедура. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке?
2. Контрольная процедура. Аудиторская проверка и методы ее обоснования?
3. Перечислите виды аудиторских заключений и порядок их построения?

4. Дайте оценку результатов аудиторской проверки?

Раздел IV. Контрольные (самостоятельные) работы

1. Осуществите проверку правильности документального отражения операций с денежными средствами?
2. Проведите проверку условий хранения денежных средств в кассе?
3. Проверка организации внутреннего контроля. Аудит валютных операций?

Составитель _____ Сафронова Ю.В.
(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО РУДН/ФГОС.

Разработчик:

Доцент, к.э.н. _____
должность, название кафедры подпись

Сафронова Ю.В.
инициалы, фамилия

Руководитель программы

Международная экономическая безопасность

Доцент, к.э.н. _____

Глинская М.В.
подпись инициалы, фамилия

Институт мировой экономики и бизнеса

УТВЕРЖДЕН

«__» _____ 2021г.

Руководитель программы

_____ Глинская М.В.,

(подпись)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Аудит эффективности: теория и практика

(наименование дисциплины)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки)

Международная экономическая безопасность

(наименование профиля подготовки)

бакалавр

Квалификация (степень) выпускника

ПК-2; ПК-4; УК-11	Раздел III. Аудит проверки участко в аудита.	Тема 6. Аудит учета операций с денежными средствами: кассовых, расчетных и кредитных операций.	1					2,5									3,5	20
		Тема 7. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.	1					2,5		3								
ПК-2; ПК-4; УК-11	Раздел IV. Заключительный этап аудита. Аудиторские заключения.	Тема 8. Аудит расчетов по оплате труда.	1					2,5			10							10
	ИТОГО		8			20		20			12	10					30	100

Для контроля успеваемости используется балльно-рейтинговая система:

- опрос – 8 баллов
- выполнение ДЗ – 12 баллов
- работа на занятии – 20 баллов
- доклад (реферат) – 10 баллов
- промежуточная КР – 20 баллов
- итоговая КР (зачет) – 30 баллов

Всего за семестр можно набрать 100 баллов.

Шкала оценок для каждой дисциплины представляется в единой форме:

Баллы БРС	Традиционные оценки РФ	Оценки ECTS
95-100	5	A
86-94		B
69-85	4	C
61-68	3	D
51-60		E
31-50	2	FX
0-30		F
51 - 100	Зачет	Passed

Критерии оценки:

A – («Отлично»)– теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

B – («Очень хорошо») - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.

C – («Хорошо») - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения не одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

D – («Удовлетворительно») - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

E – («Посредственно») - теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.

FX – («Условно неудовлетворительно») - теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнены, либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий.

F – («Безусловно неудовлетворительно») - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.

Комплект заданий для контрольной работы

Вариант 1 (пример)

Тема 1. Сущность аудита и аудиторской деятельности

1. К какому виду контроля относится аудит?

- 1) к независимому;
- 2) к государственному;
- 3) к внутреннему.

2. В каких случаях проводится обязательный аудит?

- 1) в случаях, прямо установленных законодательными актами РФ или международными договорами;
- 2) по решению экономического субъекта;
- 3) по поручению государственных правоохранительных органов;
- 4) по желанию собственников и по требованию акционеров.

3. Аудит представляет собой:

- а) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
- б) проверку начисления налогов и сборов, в соответствии с НК РФ;
- в) проверку ведения финансово-хозяйственной деятельности организаций.

4. Инициативный аудит проводится по инициативе:

- а) экономического субъекта;
- б) государственных органов;
- в) аудиторских организаций.

5. Развитие видов аудита проходило в следующей последовательности:

- а) подтверждающий, системно-ориентированный, базирующийся на риске;
- б) системно-ориентированный, подтверждающий, базирующийся на риске;
- в) системно-ориентированный, базирующийся на риске.

6. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:

- а) Президент РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ.

7. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг:

- а) имеют право;
- б) имеют право, если этот вид деятельности указан в уставе организации;
- в) имеют право только аудиторские организации;
- г) не имеют права.

8. По результатам выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы составляют:

- а) аудиторское заключение;
- б) письменный отчет;
- в) акт приема-передачи выполненных услуг;
- г) письменную информацию аудитора руководству и (или) собственнику экономического субъекта.

9. Обязательный аудит проводится только аудиторскими фирмами в организациях:

- а) ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и(или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, а также консолидированной отчетности;
- б) кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов;
- в) ценные бумаги которые допущены к обращению на торгах фондовых бирж и(или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

10. Сопутствующими аудиту услугами не являются:

- а) разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- б) правовое консультирование;
- в) государственный контроль достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

11. Аудиторским организациям запрещается заниматься:

- а) иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита;
- б) какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг;
- в) не запрещается заниматься иной деятельностью, если она оговорена в уставных документах аудиторской организации.

12. Аудитор обязан проходить обучение по программам повышения квалификации, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является в течении:

- а) двух лет, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора;
- б) трех лет, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора
- в) каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора.

13. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

- а) только в течение действия договора;
- б) в течение действия договора на оказание аудиторских услуг в 5 лет после его завершения;
- в) без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с клиентом.

14. Саморегулируемая организация аудиторов - это:

- а) коммерческая организация, созданная на условиях членства;
- б) некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности;
- в) некоммерческая организация, созданная для обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

15. Статус саморегулируемой организации аудиторов наступает:

- а) после 30 дней от даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;
- б) на следующий день от даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;
- в) с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

16. Аудитор – это:

- а) любой сотрудник аудиторской организации, участвующий в проведении аудита;
- б) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора,

иявляющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;

в) сотрудник, участвующий в проведении аудита, но не несущий ответственности за его результаты.

17. Внутренний контроль качества работы аудиторов заключается в:

а) контроле старших аудиторов за работой своих ассистентов;

б) проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;

в) проверке результатов аудита государственными органами финансового контроля.

18. Внешний контроль качества аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов осуществляет:

а) уполномоченный федеральный орган;

б) саморегулируемые организации аудиторов, в отношении своих членов;

в) дваназванный органа.

19. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит осуществляют:

а) уполномоченный федеральный орган;

б) саморегулируемая организация аудиторов, в отношении своих членов;

в) оба названных органа.

20. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:

а) Президент РФ;

б) Правительство РФ;

в) Министерство финансов РФ;

г) Совет по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ.

21. Цель создания международных стандартов аудита:

а) замена национальных стандартов аудита;

б) унификация подхода к аудиту в международном масштабе;

в) апробация новых правил и принципов проведения аудита на странах, не имеющих национальных стандартов.

Вариант 2 (пример)

Организация подготовки аудиторской проверки

1. Аудиторский договор - это:

а) договор поручения;

б) договор возмездного оказания услуг;

в) договор подряда.

2. Период, который должен подлежать аудиторской проверке, определяется:

а) аудируемым лицом;

б) налоговым органом;

в) аудитором в зависимости от обстоятельств.

3. В тексте письма - обязательства аудиторская организация может дополнительно включать условия:

а) аудиторской проверки;

б) оплаты аудита;

в) по обязательствам аудиторской организации и клиента.

4. Материальность в аудите – это:

а) уровень оплаты труда аудитора в аудиторской фирме;

б) стоимости работ по договору;

в) оценки уровня достоверности отчетности.

5. Аудиторский риск:

а) рассчитывается по формуле;

б) определяется на основе тестирования;

в) устанавливается по договору между аудируемым субъектом и аудиторской

организацией.

6. Планирование аудита представляет собой:

- а) разработку общих стратегий и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;
- б) выбор аудиторской организацией потенциальных клиентов с целью заключения с ними договоров на проведение аудиторской проверки;
- в) закрепление за аудиторами, осуществляющими проверку, конкретных областей бухгалтерского учета.

7. Принцип комплексности планирования аудита означает:

- а) охват при разработке общего плана и программы аудита всех участков АХД проверяемого экономического субъекта;
- б) обеспечение взаимоувязанности и согласованности всех этапов планирования – от предварительного планирования до составления общего плана и программы аудита;
- в) обеспечение вариантности планирования для возможности выбора оптимального варианта общего плана и программы аудита на основании критериев, определенных самой аудиторской организацией.

8. Аудиторская процедура представляет собой:

- а) конкретное действие аудитора, выполняемое им в ходе проверки;
- б) разновидность аудиторских методов;
- в) этап аудиторской проверки.

9. К источникам аудиторских доказательств относятся:

- а) первичные документы и учетные регистры аудируемых лиц;
- б) бухгалтерская отчетность аудируемых лиц и письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемых лиц;
- в) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности, письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица, информация, полученная из разных источников (от третьих лиц) в письменном или устном виде.

10. К приемам аудиторской проверки операций и документов по существу не относятся:

- а) прослеживание;
- б) устный опрос персонала;
- в) подтверждение;
- г) аналитические процедуры.

11. Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название:

- а) инвентаризация;
- б) пересчет;
- в) наблюдение;
- г) подтверждение.

12. К аналитическим процедурам не относятся:

- а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;
- б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;
- в) контрольный запуск сырья и материалов.

Вариант 3 (пример)

1. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из:

- А) рыночной стоимости;
- Б) стоимости товаров, переданных или подлежащих передаче, устанавливаемой исходя из

цены, по которой при сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей);

В) договорной стоимости.

2. Произведена дооценка стоимости основных средств непромышленного назначения. Сделаны следующие записи:

А) Дт 01 Кт 83

Б) Дт 01 Кт 84

В) Дт 01 Кт 86

3. Амортизация нематериальных активов, используемых в процессе осуществления уставной деятельности, относится на:

А) общехозяйственные расходы;

Б) себестоимость продукции;

В) прочие расходы.

4. ПАО пригласило аудиторскую организацию для получения заключения с подтверждением достоверности отчетности. Аудиторы выразили серьезное сомнение в законности отдельных, крупных операций общества и отказались выдать безоговорочно положительное заключение. Оцените ситуацию.

А) аудиторы подтверждают не только достоверность отчетности во всех существенных отношениях, но и соответствие совершенных операций нормативным актам РФ;

Б) аудиторы подтверждают достоверность отчетности во всех существенных отношениях;

В) аудиторы подтверждают только соответствие совершенных операций нормативным актам РФ.

5. Аудируемое лицо - организация торговли - начисляет проценты к уплате по долгосрочному кредиту банка, полученному и использованному на строительство объекта основных средств, после того, как законченный строительством объект уже принят к учету. Какая бухгалтерская запись будет признана аудитором верной:

А) Д 91-2 К 67

Б) Д 91-2 К 66

В) Д 99-2 К 67

6. В кассе организации можно хранить денежные суммы:

А) в течении 3-х дней свыше лимита;

Б) в пределах установленного банком лимита;

В) хранить запрещено.

6. В соответствии с ПБУ 14/2007 деловая репутация амортизируется:

А) в течение десяти лет (но не более срока деятельности организации);

Б) в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации);

В) в течение тридцати лет (но не более срока деятельности организации).

8. Заработная плата, начисленная главному бухгалтеру крупной организации, оформляется бухгалтерской записью:

А) Д 20 «Основное производство» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Б) Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

В) Д 25 «Общепроизводственные расходы» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

9. Используя формулу простых процентов, определите сумму средств к погашению краткосрочного кредита в размере 100 млн. руб. через 30 дней. Годовая ставка процента 16%:

А) 110 млн. руб;

Б) 105 млн. руб.;

В) 120 млн. руб.

10. Когда организация отражает по счету "Расчетный счет" движение денежных средств:

- А) на следующий день после списания средств с расчетного счета;
- Б) в течении трех дней после списания средств с расчетного счета;
- В) по дате выписки банка о списании средств с расчетного счета.

10. Коммерческая организация может не чаще 1 раза в год переоценивать объекты основных средств. Аудитору следует проверить правильность отнесения суммы дооценки объекта основных средств в результате переоценки, которая зачисляется:

- А) в добавочный капитал организации (Счет 83);
- Б) в резервный капитал (счет 82);
- В) в доходы будущих периодов (счет 97).

11. Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, принимаются к бухгалтерскому учету:

- А) на счет 10 (Сырье и материалы);
- Б) на счет 15 (Заготовление и приобретение материальных ценностей).
- В) на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

12. На основании каких учредительных документов создается и действует общество с ограниченной ответственностью:

- А) устава;
- Б) устава и учредительного договора;
- В) учредительного договора.

13. Наличные денежные средства, полученные аудируемым лицом в банке, расходуются:

- А) на различные цели;
- Б) в зависимости от возникших обстоятельств;
- В) на цели указанные в чеке.

14. Определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за год организацией, переведенной на упрощенную систему налогообложения и выбравшей в качестве объекта налогообложения доходы. Объем продаж за год составил 2 500 тыс. руб. Заработная плата работникам выплачена в сумме 800 тыс. руб. Общая сумма страховых взносов за год (в Пенсионный фонд - тариф 14% и Фонд социального страхования "от несчастных случаев и профессиональных заболеваний" - тариф 0,2%)

- А) 75 тыс. руб.;
- Б) 127 тыс. руб.;
- В) 150 тыс. руб.

15. Нераспределенная прибыль организации может направляться:

- А) на выплату дивидендов;
- Б) на выплату дивидендов и премий работникам, формирование резервного капитала;
- В) на формирование резервного капитала и выплату дивидендов

16. Оборудование к установке, внесенное учредителями в счет вклада в уставный капитал, отражается в учете:

- А) Д 08 К 76;
- Б) Д 07 К 75;
- В) Д 01 К 75.

17. Организация заключила договор мены. При этом условие перехода права собственности на товар не оговорено. Товар получен до отгрузки своего товара. Как правильно отразить на счетах бухгалтерского учета поступление товара:

- А) Д 41;
- Б) Д 10;
- В) Д 002.

18. Организация отгрузила продукцию на условиях коммерческого кредита,

оформив его векселем. Проценты по коммерческому кредиту подлежат отражению в составе:

- А) выручки от продажи;
- Б) прочие доходы;
- В) доходы будущих периодов.

19. 17 октября предприятием в банке была получена денежная сумма в размере 15 тыс. руб. на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана под отчет. 19 октября получена денежная сумма в размере 120 000 руб. на выдачу зарплаты. В течение 3-х дней заработная плата была выплачена.

Укажите нарушения кассовой дисциплины по дате оприходования денежных средств в кассу?

- А) 17 октября;
- Б) 18 октября;
- В) 19 октября.

20. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются:

- А) руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно;
- Б) один раз в год;
- В) каждый квартал.

21. Предоставление другим организациям денежных средств в рублях в пользование на срок менее одного года отражается в учете:

- А) Д 66 К 51;
- Б) Д 67 К 51;
- В) Д 58 К 51.

22. Уставный капитал общества – 2.000 тыс. руб.; резервный капитал – 100 тыс. руб.; добавочный капитал – 300 тыс. руб.; непокрытый убыток – 600 тыс. руб.

Общество не имеет акций, выкупленных у акционеров. Акционеры общества не имеют задолженности перед обществом по взносам в уставный капитал. Какова сумма чистых активов акционерного общества?

- А) 1900 тыс. руб.;
- Б) 1800 тыс. руб.;
- В) 1850 тыс. руб.

Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)

по дисциплине Аудит эффективности: теория и практика
(наименование дисциплины)

1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала
2. Аудит системы управления организацией.
3. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия.
4. Аудит учета операций с денежными средствами
5. Аудит финансовых вложений.
6. Аудит операций с ценными бумагами.
7. Аудит расчетных и кредитных операций.
8. Аудит расчетных и кассовых операций.
9. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.
10. Аудит расчетов по оплате труда
11. Аудит соблюдения законодательства о труде.
12. Аудит документального оформления трудовых соглашений.

13. Аудит расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия.
14. Аудит расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа.
15. Аудит правильности начисления и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами.
16. Аудит налогообложения прибыли.
17. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, капитала и резервов.
18. Аудит отчетности о финансовых результатах.
19. Аудит учета арендованных основных средств.
20. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерской отчетности.
21. Действия аудиторов при выявлении нарушений действующего в Российской Федерации законодательства по отчетности организаций и предприятий.
22. Планирование аудиторской проверки: последовательность планирования, элементы общего плана аудиторской проверки, программы аудита.
23. Аудиторские доказательства. Методы сбора аудиторских доказательств.
24. Рабочая документация аудитора: состав аудиторских файлов.
25. Аудиторское заключение: форма, виды и содержание аудиторского заключения.

Основные критерии и показатели оценки реферата

Критерии	Показатели
Использование современной научной литературы	Диапазон и качество (уровень) используемого информационного пространства
Владение языком дисциплины (понятийно-категориальным аппаратом)	Четкое и полное определение рассматриваемых понятий (категорий), приводя соответствующие примеры в строгом соответствии с рассматриваемой проблемой
Самостоятельная интерпретация описываемых в реферате фактов и проблем	Умелое использование приемов сравнения и обобщения для анализа взаимосвязи понятий и явлений. Личная оценка (вывод), способность объяснить альтернативные взгляды на рассматриваемую проблему и прийти к сбалансированному заключению
Язык и стиль работы	Соблюдение лексических, фразеологических, грамматических и стилистических норм русского литературного языка
Аккуратность оформления и корректность цитирования	Оформление текста с полным соблюдением правил русской орфографии и пунктуации, методических требований и ГОСТа
Позиция реферата	Содержание элементов оценки
Оглавление	- раскрытие пунктами оглавления обозначенной темы
Введение	- степень отражения актуальности темы; - определение цели работы; - постановка задач по достижению поставленной цели.

Критерии	Показатели
Основная часть	<ul style="list-style-type: none"> – раскрытие базовых определений (понятий, терминов); – критический анализ точек зрения авторов; – полнота раскрытия темы; – логическая связность изложения материала; – авторская позиция по рассматриваемой проблеме.
Заключение	<ul style="list-style-type: none"> – наличие кратких ответов на поставленные в работе задачи; – содержательность выводов; – степень обобщения работы.
Список литературы	<ul style="list-style-type: none"> – соответствие использованной литературы теме работы; – разнообразие характера используемых источников (учебники и учебные пособия, монографии, статьи, интернет-источники и др.); – современность литературы; – наличие корректных ссылок на источники литературы и веб-сайты.
Оформление работы	Соответствие ГОСТу и требованиям ВУЗа

Составитель _____ Сафронова Ю.В.
(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО РУДН/ФГОС.

Разработчик:

Доцент, к.э.н. _____
должность, название кафедры/подпись

Сафронова Ю.В.
инициалы, фамилия

Руководитель программы

Международная экономическая безопасность

Доцент, к.э.н. _____

Глинская М.В.
подпись/инициалы, фамилия

3.4 Перечень вопросов итоговой аттестации

1. Понятие, цель и задачи аудита и аудиторской деятельности

2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности РФ
3. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность
4. Международные стандарты аудита: структура и назначение
5. Сущность и классификация международных стандартов аудита
6. Квалификационный аттестат аудитора: порядок получения и основания для аннулирования
7. Кодекс профессиональной этики аудиторов
8. Подготовка и разработка программы аудита
9. Существенность в аудите: понятие, порядок применения
10. Понятие аудиторского риска. Формула для расчета аудиторского риска.
11. Взаимосвязь существенности и аудиторского риска
12. Аудиторские доказательства: виды и их источники. Особенности получения аудиторских доказательств

13. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала
14. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия.
15. Аудит учета операций с денежными средствами
16. Аудит расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия
17. Аудит правильности начисления и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами.
18. Рабочая документация аудитора: состав аудиторских файлов.
19. Аудиторское заключение: форма, виды и содержание аудиторского заключения